

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky: **Akadémia ozbrojených síl generála Milana Rastislava Štefánika**

Sídlo účtovnej jednotky: **Demänová 393, 031 01 Liptovský Mikuláš**

Dátum založenia: **1. septembra 2004**

Spôsob založenia/zriadenia: Akadémia ozbrojených síl generála M. R. Štefánika (ďalej ako AOS) bola zriadená zákonom č. 455/2008 Z. z. o zriadení Akadémie ozbrojených síl generála Milana Rastislava Štefánika, o zlúčení Vojenskej leteckej akadémie generála Milana Rastislava Štefánika v Košiciach s Technickou univerzitou v Košiciach. O zriadení národnej akadémie obrany maršala Andreja Hadika a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňom 1.9.2004 ako vojenská vysoká škola univerzitného typu - štátna vysoká škola- rozpočtová organizácia Ministerstva obrany Slovenskej republiky. K 1.9.2008 zákonom č. 144/2008 Z. z. o zrušení Národnej akadémie obrany maršala Andreja Hadika a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola zrušená NAO a v zmysle §2 uvedeného zákona práva a povinnosti vyplývajúce z pracovnoprávných vzťahov zamestnancov a profesionálnych vojakov prešli na AOS ako aj prechod správy majetku štátu, pohľadávok a záväzkov z NAO prešli na AOS.

IČO: 37910337

DIČ: 2021872083

Názov zriaďovateľa: Ministerstvo obrany Slovenskej republiky

Sídlo zriaďovateľa: Kutuzovova 8, Bratislava

Individuálna účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Opis činnosti účtovnej jednotky:

AOS je ako jediná vzdelávacia inštitúcia na Slovensku, ktorej úlohou je príprava vysokoškolsky vzdelaných dôstojníkov pre ozbrojené sily Slovenskej republiky. Poslaním AOS je vzdelávať a vychovávať študentov – budúcich dôstojníkov pre službu vlasti. V súčasnosti je AOS vysoká škola, ktorá zabezpečuje I.-III. stupeň vysokoškolského štúdia. Popri vysokoškolskom vzdelávaní zabezpečuje AOS aj ďalšie vzdelávanie profesionálnych vojakov v kurzoch. AOS je rozpočtová organizácia, štátna vysoká škola.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky:

Štatutárny orgán - rektor

Jozef Puttera

Zástupca štatutárneho orgánu – prorektor pre vzdelávanie

Aurel Sabo

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Priemerný evidenčný počet zamestnancov v roku 2020 bol 730,8 osôb. V uvedených počtoch sú zahrnuté počty profesionálnych vojakov (stály stav, kadeti) a zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Počet riadiacich zamestnancov

4

AOS sa organizačne člení nasledovne: rektorát, úsek prorektora pre vzdelávanie, úsek prorektora pre vedu, úsek prorektora pre vojenské veci, kvestúra.

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad:

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Účtovné zásady a účtovné metódy sú v účtovnej jednotke AOS uplatňované na základe:

- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov v platnom znení (ďalej len „postupy účtovania“).

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)
- b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- c) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)
- d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- e) Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.
- f) Dlhodobý finančný majetok
- g) Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úbytky zásob sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.
- h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.
- i) Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reálnou hodnotou.
- j) Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- k) Krátkodobý finančný majetok - Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.
- l) Časové rozlíšenie na strane aktív - Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, ocenené menovitou hodnotou.
- m) Záväzky, vrátane rezerv - Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky z účtovníctva v účtovnej závierke v zistenom ocenení. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- n) Časové rozlíšenie na strane pasív - Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, ocenené menovitou hodnotou.
- o) Majetok obstaraný z transferov - Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, granty a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery. Prijaté a poskytnuté transfery sa účtujú v samostatnej účtovej skupine 35

– Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy alebo 37 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy. Bežné transfery zo štátneho rozpočtu sa zúčtovávajú do výnosov vo výške výdavkov. Kapitálové transfery sa zúčtovávajú do výnosov časovo rozlíšené vo výške nákladov (napr. odpisy, opravné položky a zostatková cena vyradeného dlhodobého majetku).

- p) Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

4. Spôsob odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Majetok sa odpisuje na základe zákona o účtovníctve. AOS účtuje o účtovných odpisoch v súlade s postupmi účtovania. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Správcovia číselníkov pre hnutelný a nehnuteľný majetok pri zakladaní kmeňových údajov daného druhu majetku zadávajú do číselníka odpisovú skupinu a predpokladanú životnosť podľa charakteru majetku a podkladov od materiálového hospodára. Majetok sa zaraďuje do odpisovej skupiny podľa odpisového kľúča, ktorý sa uvedie na karte dlhodobého majetku.

Odpisovanie začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.

Obstaranie drobného nehmotného majetku, ktorý nie je podľa rozhodnutia AOS dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje na ľarchu účtu 518 - Ostatné služby a zároveň sa sleduje v operatívnej evidencii na podsúvahovom účte. Obstaranie drobného hmotného majetku, ktorý podľa rozhodnutia AOS nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na ľarchu účtu 111 -Obstaranie materiálu. Po vydaní do užívania sa sleduje v operatívnej evidencii na podsúvahovom účte.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota dlhodobého hmotného majetku, sa znižuje o oprávky (zodpovedajú výške opotrebenia majetku) a opravné položky.

Opravné položky sa tvoria v súlade s § 26 zákona o účtovníctve a § 15 opatrenia o postupoch účtovania. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo prechodné zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu.

Opravné položky pri dlhodobom majetku sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru. Vytvárajú sa vo výške rozdielu zostatkovej ceny a úžitkovej hodnoty daného majetku.

Opravné položky k dlhodobému majetku sa tvoria vo výške:

- a) 50% zostatkovej hodnoty nepotrebného hnutelného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý ešte nebolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti,
- b) 100% zostatkovej hodnoty prebytočného a neupotrebiteľného hnutelného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti hnutelného majetku štátu a rozhodnutie o neupotrebiteľnosti hnutelného majetku štátu a o jeho likvidácii, 50% zostatkovej hodnoty prebytočného nehnuteľného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti,
- c) 100% zostatkovej hodnoty neupotrebiteľného nehnuteľného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o neupotrebiteľnosti nehnuteľného majetku štátu a o jeho likvidácii.

Opravné položky k nedokončeným investíciám sa tvoria vo výške:

- 50% hodnoty nedokončenej investície, ktorá je bez pohybu dlhšie ako rok, nie je rozhodnuté o jej ukončení, ale je predpoklad, že bude zaradená do majetku alebo ju bude možné využiť v budúcnosti pri iných investičných projektoch,

- 100% hodnoty nedokončenej investície, ktorá je bez pohybu dlhšie ako rok, nie je rozhodnuté o jej ukončení a v súčasnosti sú pochybnosti o jej budúcom využití.

Opravné položky k zásobám sa vytvárajú z hodnoty prebytočných a neupotrebitelných zásob s využitím čistej realizačnej hodnoty. Čistou realizačnou hodnotou sa rozumie predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Opravná položka k zásobám sa vytvára vo výške rozdielu medzi ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

Opravné položky k zásobám sa tvoria vo výške:

- a) 50% hodnoty nepotrebných zásob k 31.12., na ktoré ešte nebolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti,
- b) 100% hodnoty prebytočných a neupotrebitelných zásob k 31.12., na ktoré už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti hnutelného majetku štátu alebo rozhodnutie o neupotrebitelnosti hnutelného majetku štátu.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k tým pohľadávkam, u ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravnej položky k pohľadávkam sa viaže i na dobu, ktorá uplynula po dobe splatnosti:

- a) 1 až 2 roky, opravná položka sa tvorí do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- b) 2 až 3 roky, opravná položka sa tvorí do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- c) nad 3 roky, opravná položka sa tvorí do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- d) ak dlžník je v exekúcii, opravná položka sa tvorí do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- e) ak dlžník má schválený reštrukturalizačný plán, opravná položka sa tvorí do výšky neuznanej menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva.

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, granty a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery.

Pri ich evidencii, použití a účtovaní transferov sa zohľadňuje subjekt, ktorý transfer poskytol príp. ktorému bol poskytnutý a druh transferu - bežný alebo kapitálový transfer, čomu zodpovedá výber zúčtovacieho účtu v účtovej skupine 35 - Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy alebo 37 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy.

Bežné transfery zo štátneho rozpočtu sa zúčtovávajú do výnosov vo výške výdavkov. Kapitálové transfery sa zúčtovávajú do výnosov časovo rozlíšené vo výške nákladov (odpisy, opravné položky a zostatková cena vyradeného dlhodobého majetku) voči účtu 353 - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu alebo 384 - Výnosy budúcich období – z transferov od ostatných subjektov.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

V prípade majetku, pohľadávok, záväzkov, cenín a peňažných prostriedkov, vyjadrených v cudzej mene, prepočet na euro sa vykonáva referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska:

- v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (majetok, záväzky),
- v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

Či. III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Celkové aktíva dosiahli k 31.12.2020 hodnotu netto 23 921 968,02 €, čo je menej o 613 365,48 € v porovnaní k 31.12.2019. Celkové aktíva (netto) sú tvorené najmä dlhodobým hmotným majetkom (82,90 %), zásobami (9,01 %), finančnými účtami (6,93 %), krátkodobými pohľadávkami (1,05 %), časovým rozlíšením (0,01 %), dlhodobým nehmotným majetkom (0,1%).

A. NEOBEŽNÝ MAJETOK

Celková hodnota neobežného majetku k 31.12.2020 bola vo výške 87 088 766,70 €, z toho korekcia vo výške 67 234 133,79 €, netto hodnota neobežného majetku predstavovala sumu 19 854 632,91 € (v roku 2019 20 922 707,80 €). Oproti roku 2019 sa hodnota znížila o 1 068 074,89 €.

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok AOS dosiahol k 31.12.2020 brutto hodnotu 1 974 788,16 € a netto hodnotu 22 223,75 €. Najvyššiu položku tvoril softvér v netto hodnote 22 223,75 € (v roku 2019 33 722,52 €). Oproti roku 2019 klesol o 11 498,77 €.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok AOS dosiahol k 31.12.2020 hodnotu v obstarávacích cenách 85 113 978,54 € a v zostatkových cenách 19 832 409,16 €. Najväčší podiel tvoria samostatne hnutelné veci (7 350 923,95 €), stavby (7 325 677,31 €), dopravné prostriedky (1 211 173,05 €), pozemky (740 989,51 €) a umelecké zbierky (14 109,66 €).

V roku 2020 sa zvýšila hodnota majetku na účte 023 – dopravné prostriedky z dôvodu nákupu autobusu a prevodu 1 osobného auta.

Hodnota obstarania dlhodobého hmotného majetku – účet 042 bola 3 189 535,68 €. Oproti roku 2019 stúpla o 1 574 709,97 €. Na účte obstarania boli v priebehu roka 2020 účtované investičné akcie na rekonštrukciu výťahov, rozvodov vody a kanalizácie, rozvodov VN a NN, rekonštrukcia KJB, ktorých realizácia pokračuje aj v roku 2021.

Na základe inventarizačného zápisu boli vytvorené a zaúčtované opravné položky ku kartám nedokončených investícií v sume 42 936,86 € , čím celkový stav opravnej položky je 43 770,66 €.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku AOS:

- majetok je poistený pre prípad poškodenia a zničenia živelnými udalosťami až do výšky 47 493 099, 00 € (administratívne a občianske budovy – poistenie z dohôd uzatvorených zmlúv o NFP z EŠF) a do výšky 9 436 626,00€ (hnutelný majetok),
- majetok poistený pre prípad odcudzenia, úmyselného poškodenia alebo zničenia až do výšky 10 000,00 € (administratívne a občianske budovy – poistenie z dohôd uzatvorených zmlúv o NFP z EŠF) a do výšky 1 599 368,00 € (hnutelný majetok).

Po analýze ocenenia dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku, v súlade s Metodickými pokynmi ÚSRK o postupoch účtovania, bola zaúčtovaná tvorba opravnej položky v sume 42 936,86 € a opravná položka k 31.12.2020 k dlhodobému hmotnému majetku je vykazovaná v sume 43 770,66 €.

Údaje o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, obstarávacích cenách, oprávkach a opravných položkách sa nachádzajú v tabuľke č. 1 tabuľkovej časti Poznámok.

3. Dlhodobý finančný majetok

V rámci dlhodobého finančného majetku AOS nemá vykazované žiadne hodnoty.

4. Majetkové podiely v spoločnostiach

AOS nemá žiadne majetkové podiely v iných spoločnostiach.

5. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

AOS v roku 2019 nevykazovala žiadne pohyby a majetok na dlhových cenných papieroch.

B. OBEŽNÝ MAJETOK

1. Zásoby

AOS vykazuje ako zásoby materiál na sklade k 31.12.2020 v celkovej hodnote 2 166 718,65 €, z toho korekcie 12 124,84 € a hodnota netto 2 154 593,81 €. V roku 2019 boli zásoby v celkovej netto hodnote 1 977 769,39 €, to znamená nárast stavu celkovej netto hodnoty zásob o 176 824,42 €.

Zásoby	Zostatok (brutto) 31.12.2019	Zostatok (brutto) 31.12.2020	Opravná položka k 31.12.2019	zniženie	Opravná položka k 31.12.2020
112 Materiál na sklade	1 990 669,70	2 166 718,65	12 900,31	775,47	12 124,84

Po analýze ocenenia zásob v súlade s Metodickými pokynmi o postupoch účtovania a na základe inventarizačného zápisu, boli zaúčtované opravné položky. Opravná položka k 31.12.2020 k nepotrebným, prebytočným a neupotrebitelným zásobám je v hodnote 12 124,84 €. Údaje o pohybe opravnej položky k zásobám je uvedené v tabuľke č. 2 tabuľkovej časti Poznámok.

2. Zúčtovanie transferov so ŠR v rámci konsolidovaného celku

3. Pohľadávky

Celkový stav pohľadávok k 31.12.2020 predstavuje sumu 288 334,00 €, z toho dlhodobé pohľadávky 0,00 € a krátkodobé pohľadávky 288 334,00 €. Ku krátkodobým pohľadávkam boli vytvorené opravné položky vo výške 37 531,64 €. Oproti roku 2019 vzrástli pohľadávky (krátkodobé) o sumu netto 1 049,57 €.

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy:

Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2020 sú v sume 288 334,00 €. Od roku 2016 sú v rámci pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov na účte 316 účtované aj pohľadávky voči odberateľom z obchodnoprávných vzťahov.

Stav pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov k 31.12.2020 je 288 334,00 €. Pohľadávky k 31.12.2020 z obchodného vzťahu (dobropisy vody, nájomné, plyn) v objeme 20 249,26 €, pohľadávky za stravovanie voči dislokovaným zložkám v objeme 2 312,59 €, pohľadávky za stravovanie repatriantov (COVID-19 – karanténne centrum) v objeme 1 037,00 €, pohľadávky za refundáciu el. energie 1 445,04 €, pohľadávka voči zamestnancom za stravovanie 1 513,80 €. Ostatné pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov tvoria predovšetkým pohľadávky štátu v správe AOS v sume 261 713,50 € a úroky voči fyzickým osobám v sume 62,81 €. Oproti roku 2019 klesli o 11 385,45 € z dôvodu úplného splatenia pohľadávky (48 pohľadávok), trvalé upustenie od vymáhania (5 pohľadávok) a čiastočné zníženie (4 pohľadávok).

V rámci inventarizácie boli predložené a zaúčtované opravné položky k pohľadávkam z nedaňových rozpočtových príjmov v objeme 37 531,64 €.

Pohľadávky	Hodnota k 31.12.2020	Korekcia	Netto k 31.12.2020	Hodnota k 31.12.2019
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky (378AÚ)-(391AÚ)	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	288 334,00	37 531,64	250 802,36	296 348,90
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (316AÚ)-(391AÚ)	288 334,00	37 531,64	250 802,36	294 096,27
Daň z DPH (343) – (391 AÚ)	0,00	0,00	0,00	0,00
Daň z príjmov (341)-(391AÚ)	0,00	0,00	0,00	2 252,63

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č.3)

Vytvorenie opravných položiek k pohľadávkam umožňuje evidovať pohľadávku v pôvodnej výške na účte pohľadávok a súčasne v účtovnej závierke zohľadniť riziko z možného nezaplatenia.

K 31.12.2020 tvorí opravná položka k pohľadávkam hodnotu 37 531,64 €.

Opravné položky podľa dlžníkov	2020	2019
OP k pohľadávkam štátu voči fyzickým osobám	37 531,64	46 596,11
SPOLU	37 531,64	46 596,11

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti (tabuľka č. 4)

Po termíne splatnosti vykazuje AOS pohľadávky predovšetkým voči fyzickým osobám. Pohľadávky po lehote splatnosti sú vymáhané prostredníctvom súdu na riešenie:

Pohľadávky po lehote splatnosti nad jeden rok	Hodnota pohľadávok	Hodnota opravných položiek
Pohľadávky po splatnosti 1-2 roky (20%)	250 802,36	0,00
Pohľadávky po splatnosti 2-3 roky (50%)	0,00	0,00
Pohľadávky po splatnosti nad 3 roky, dlžník je v exekúcii, reštrukturalizácii (100%)	37 531,64	37 531,64
SPOLU	288 334,00	37 531,64

d) Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (tabuľka č. 4)

Z celkového objemu pohľadávok v brutto hodnote 288 334,00 €, tvoria pohľadávky v termíne splatnosti v sume 37 531,64 €.

4. Finančný majetok

AOS v rámci finančného majetku vykazuje peniaze na bankových účtoch v Štátnej pokladnici, ceniny (stravné lístky) a majetkové cenné papiere na obchodovanie (emisné kvóty). Hodnota finančného majetku k 31.12.2020 bola 1 658 267,05 €.

AOS v roku 2020 účtovalo na nasledovných (bežných) bankových účtoch:

221.31 – bežné účty – sociálny fond. Príjmy účtu sociálneho fondu tvoril predovšetkým povinný prídelen sociálneho fondu z úhrnu funkčných plátov zúčtovaných zamestnancom a profesionálnym vojakom na výplatu za bežný rok. Výdavky zo sociálneho fondu boli predovšetkým príspevky na stravovanie,

sociálna výpomoc pri dlhodobej práceneschopnosti, úmrtí rodinného príslušníka, príspevok držiteľom Jánskeho plakety, príspevok na detské tábory,... . Zostatok účtu sociálneho fondu bol 73 520,33 €.

221.51 – ostatné bežné účty – účty cudzích prostriedkov – príjem a výdavky účtu tvorili mzdy, platy a služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, odvody poistného a príspevkov do poistných fondov z platov za mesiac december, ktoré boli realizované v januári nasledujúceho rozpočtového roka, predpoklad DPH za december 2020 v roku 2021. Zostatok účtu bol 1 370 246,20 €.

221.52 - ostatné bežné účty – účet dary a granty tuzemské – v roku 2020 sa na tomto účte účtovalo o príjmoch a výdavkoch grantov – Erasmus, Fond na podporu umenia. Zostatok účtu bol 33 643,72 €.

221.1 - bežný účet – podnikateľská činnosť – v roku 2020 sa účtovalo o príjmoch z konferencií, seminárov, kurzov, Univerzity tretieho veku (na základe živnostenských oprávnení) a o priamo súvisiacich výdavkoch s akciami, ktoré sa uskutočnili v roku 2020. Zostatok účtu bol 64 034,36 €.

V roku 2020 bolo na účet majetkových cenných papierov 251. naučtovaný nákup emisií v roku 2020 - 5 000 ton, bezodplatný príjem emisií – 1 293 ton, odovzdanie emisií v roku 2020 – 4 101 ton. Prevod z roku 2019 bol 3 615 ton. K 31.12.2020 ostalo 5 807 ton emisných kvót.

Finančné účty	Hodnota k 31.12.2020
Ceniny	2 767,53
Bankové účty	1 541 444,61
Majetkové cenné papiere	114 054,91
Spolu	1 658 267,05

C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

V rámci časového rozlíšenia na strane aktív sa vykazujú náklady budúcich období a príjmy budúcich období. Položky časového rozlíšenia slúžia na zaznamenanie časového nesúladu medzi výdavkami a nákladmi a medzi príjmami a výnosmi.

Časové rozlíšenie aktív AOS k 31.12.2020 pozostáva z účtu 381 – náklady budúcich období kde boli účtované náklady roku 2020 vo výške 3 671,89 €, predovšetkým na údržbu softvéru, servisnú podporu, licenčnú podporu, energie, predplatné odbornej literatúry na rok 2021. Oproti roku 2019 bol pokles na účte o 37 546,09 €.

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. VLASTNÉ IMANIE

Pasíva dosiahli k 31.12.2020 hodnotu 23 921 968,02 € čo je v porovnaní s rokom 2019 o 613 365,48 € menej. Celkové pasíva sú tvorené vlastným imaním (9,03 %), záväzkami (90,96 %) a časovým rozlíšením (0,01 %).

Na zmene hodnoty celkových pasív sa podieľalo predovšetkým zníženie zúčtovania transferov zo štátneho rozpočtu o 1 068 072,51 € a výsledok hospodárenia, ktorý sa zvýšil o 296 970,67 €.

Vlastné imanie AOS dosiahlo za rok 2020 2 160 678,05 € t.j. výsledok hospodárenia.

Výsledok hospodárenia v sume 2 160 678,05 € je tvorený výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške 303 846,95 € a výsledkom hospodárenia vytvoreným v minulých rokoch vo výške 1 856 831,10 €. Celkovo je výsledok hospodárenia nižší o 296 970,67 € oproti roku 2019.

Prírastky a úbytky na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov tvorí presun výsledku hospodárenia bežného obdobia aj opravy výsledkov hospodárenia minulých rokov.

B. ZÁVÄZKY

Oblasť záväzkov AOS v roku 2020 bola v sume 21 759 742,16 € , čo v porovnaní s rokom 2019 predstavuje zníženie o 907 932,31 € (rok 2019 22 667 674,47 €).

1. Rezervy

Rezerva je záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou, tzn. rezervy musia spĺňať definíciu záväzku, i keď časové vymedzenie sa iba predpokladá. Ak nie je známa presná výška tohto záväzku, oceňuje sa iba odhadom v sume dostatočnej na splnenie rizík a strát.

AOS vykazuje k 31.12.2020 rezervy na predpokladaný odvod emisných kvót za rok 2020 k 30.4.2021 v celkovej sume 117 324,00 €. Rezervy (tabuľka č. 7) k 31.12.2020 sú zaúčtované v celkovej hodnote 117 324,00 € čo je oproti roku 2019 prírastok o 5 094,00 €.

2. Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu

Na účte 351 sú zúčtované odvody príjmov do rozpočtu zriaďovateľa vo výške 250 802,36 € , čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2019 o 3 302,20 € (rok 2019 247 500,16 €) a na účte 353 boli v roku 2020 zúčtované kapitálové transfery 19 853 727,77 €. Ide o zníženie v porovnaní s rokom 2019 o 1 068 072,51 € (rok 2019 20 921 800,28 €).

3. Závazky

Závazky AOS dosiahli k 31.12.2020 hodnotu spolu 1 537 888,03 €. V rámci dlhodobých záväzkov ide o sumu 73 520,33 € - záväzky zo sociálneho fondu.

Pri krátkodobých záväzkov v celkovom objeme 1 464 367,70 € v roku 2020 a najvyššiu položku predstavujú záväzky voči zamestnancom a s tým súvisiace zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, dane v celkovej sume 1 218 342,74 €. V porovnaní s rokom 2019 vzrástli tieto záväzky spolu o 851 230,99 €. V rámci krátkodobých záväzkov je účtovaný aj záväzok na daňový úrad – DPH za 12/2020 v sume 152 011,98 €, zostatok na účte Dary a granty – čo predstavuje prenos finančných prostriedkov z Erasmu do nasledujúcich rokov. V roku 2020 išlo o 33 643,72 €, čo oproti roku 2019 (19 616,38 €) predstavuje zvýšenie o 14 027,34 €.

Závazky	2020	2019
Dlhodobé záväzky	73 520,33	56 110,47
Závazky zo sociálneho fondu (472)	73 520,33	56 110,47
Krátkodobé záväzky	1 464 367,70	1 330 033,56
Dodávateľa (321)	59 715,11	189 114,88
Iné záväzky (379AÚ)	8 123,70	6 502,50
Zamestnanci (331)	687 608,50	479 067,27
Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)	641,00	692,10
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdrav. poistenia	423 558,80	302 571,73
Daň z príjmov (341)	654,15	0,00
Ostatné priame dane (342)	98 410,74	62 397,39
Daň z pridanej hodnoty (343)	152 011,98	270 071,31
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS (37)	33 643,72	19 616,38
Spolu	1 537 888,03	1 386 144,03

Závazky podľa doby splatnosti sú uvedené v tabuľke č. 8. Závazky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka sú v objeme 1 464 367,70 € a do piatich rokov 73 520,33 €.

C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

V rámci časového rozlíšenia na strane pasív sa vykazujú výnosy budúcich období a výdavky budúcich období. Položky časového rozlíšenia slúžia na zachytenie časového nesúladu medzi výdavkami a nákladmi a príjmami a výnosmi.

Časové rozlíšenie pasív – k 31.12.2020 sú vykazované v hodnote 1 547,81 €. V porovnaní s rokom 2019 ide o zníženie o 2 403,84 € (rok 2019 3 951,65 €).

AOS na účte 384 účtuje kapitálové transfery a bežné nespotrebované transfery prijaté od subjektov mimo konsolidovaného celku, stav k 31.12.2020 bol 907,52 € a fakturované predplatné na časopis Science vo výške 7,30 € ako aj alikvotná časť prijatého vložného na Univerzitu tretieho veku na zimný semester akademického roka 2020/2021 v sume 635,37 € z podnikateľskej činnosti.

Či. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. VÝNOSY

Výnosy AOS dosiahli k 31.12.2020 hodnotu 23 641 257,84 € (v roku 2019 21 018 621,51 €). Výnosy sa oproti roku 2019 zvýšili o 2 622 636,33 €. Najvyšší nárast bol vo výnosoch z bežných transferov a rozpočtových príjmov o 2 654 083,30 € čo súvisí s vyšším upraveným rozpočtom pre bežné výdavky oproti roku 2019.

Výnosy	2020	2019
60 Tržby za vlastné výkony a tovar (podnikateľská činnosť)	28 735,36	48 380,68
64 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	348 946,74	369 267,28
65 Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a fin. činnosti	160 099,74	151 580,60
68 Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štát. RO a PO	23 103 476,25	20 449 392,95
Spolu	23 641 257,84	21 018 621,51

a) Tržby za vlastné výkony a tovar

Ide o výnosy prijaté z podnikateľskej činnosti AOS. Oproti roku 2019 došlo k zníženiu o 19 645,32 €. Výnosy v kategórii 60 roku 2020 predstavovali 28 735,36 € a v roku 2019 48 380,68 €. Ide o výnosy z podnikateľskej činnosti.

b) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti dosiahli k 31.12.2020 hodnotu 348 946,74 € (v roku 2019 369 267,28 €). Výnosy tvorili predovšetkým tržby z prenájmu priestorov v sume 34 361,49 €, príjmy z ubytovania a poplatky za prijímacie pohovory a školné v zmysle zákona o vysokých školách v objeme 56 343,84 €, za stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení – režijné náklady v sume 11 263,83 €, vratky minulých rokov (faktúry z roku 2019) v sume 69 115,33 € a predpis pohľadávok štátu v objeme 121 002,71 €, výnosy z pokút od kadetov za priestupky 680,00 €.

c) Zúčtovanie rezerv a opravných položiek

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek bolo k 31.12.2020 v hodnote 160 099,49 € (v roku 2019 151 580,60 €). Najvýznamnejšie položky tvorilo zníženie ostatných opravných položiek oproti roku 2019 k obstarávanému zásob o 1 273,38 € a k pohľadávkam štátu o 46 596,11 €.

d) Výnosy z transferov

Výnosy z transferov dosiahli k 31.12.2020 hodnotu 23 103 476,25 € (v roku 2019 20 449 392,95 €). Ide o výnosy z bežných a kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu.

2. NÁKLADY

Náklady AOS dosiahli k 31.12.2020 hodnotu 23 335 000,06 € (v roku 2019 21 135 975,76 €). Náklady sa oproti roku 2019 zvýšili o 2 199 024,30 €.

Náklady	2020	2019
50 Spotrebované nákupy	2 430 779,78	2 652 490,79
51 Služby	3 179 397,61	3 312 936,43
52 Osobné náklady	13 423 069,08	10 995 630,51
53 Dane a poplatky	10 156,15	10 444,30
54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	123 268,72	58 641,41
55 Odpisy, rezervy a OP z prev. a finančnej činnosti	3 840 930,57	3 550 173,58
56 Finančné náklady	16 224,80	14 240,74
58 Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	311 173,35	541 418,00
SPOLU	23 335 000,06	21 135 975,76

a) Spotrebované nákupy

Spotrebované nákupy tvorí spotreba materiálu za 1 046 780,25 € (v roku 2019 1 049 905,12 €) čo je o 3 124,87 € menej v porovnaní s rokom 2018 a spotreba energie v sume 1 383 999,53 € (v roku 2019 1 602 585,67 €) kde došlo v porovnaní s rokom 2019 k zníženiu o 218 586,14 €.

b) Služby

V rámci služieb bola najvyššia položka za školenia, kurzy, semináre v sume 1 186 487,96 € (v roku 2019 349 327,87 €). V danej položke sú zahrnuté náklady spojené s leteckým výcvikom kadetov TUKE (Technická univerzita v Košiciach) a leteckým výcvikom na simulátoroch - Simulačné centrum AOS. Druhou najvyššou položkou sú služby za rutinnú a štandardnú údržbu budov, priestorov, ... v sume 810 774,04 €, rutinnú a štandardnú údržbu softvéru v sume 240 690,93 €, fyzickú ochranu objektov o sumu 136 237,722 €. Celkové zníženie nákladov na služby oproti roku 2019 predstavuje o 133 538,82 €.

c) Osobné náklady

Osobné náklady tvorili v roku 2020 hlavne mzdové náklady vo výške 8 832 923,39 €, (v roku 2019 7 506 548,46 €), zákonné sociálne poistenie 3 179 048,90 € (v roku 2019 2 580 194,35 €), ostatné sociálne poistenie 41 275,36 € (v roku 2019 39 969,52 €) a zákonné sociálne náklady v sume 1 369 821,43 € (v roku 2019 868 918,18 €). V roku 2020 došlo k zvýšeniu osobných nákladov v porovnaní s rokom 2019 o 2 427 438,57 €.

d) Dane a poplatky

Ostatné dane a poplatky boli v roku 2020 vykázané v hodnote 10 156,15 € (v roku 2019 10 444,30 €), čo je o 288,15 € menej ako v roku 2019.

e) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sú v roku 2020 tvorené odúčtovaním emisných kvót a odpis pohľadávok.

f) Odpisy, rezervy a opravné položky

Náklady na odpisy, tvorbu rezerv a opravné položky dosiahli v roku 2020 sumu 3 840 930,57 € (v roku 2019 3 550 173,58 €), oproti roku 2019 vzrástli o 290 756,99 €. Odpisy dlhodobého majetku dosiahli sumu 3 642 640,16 € (v roku 2019 3 39 174,35 €). Tvorba rezerv a opravných položiek bola v roku 2020 vo výške 198 290,41 € (v roku 2019 158 999,23 €). V rámci uvedenej hodnoty je najvýznamnejšia tvorba opravných položiek k nepotrebným, prebytočným a neupotrebitelným hmotnému a nehmotnému majetku 42 936,86 € a opravné položky vo výške 100% k pohľadávkam štátu v sume 37 531,64 €.

g) Finančné náklady

Finančné náklady dosiahli k 31.12.2020 sumu 16 224,80 € (v roku 2019 14 240,74 €). V rámci finančných nákladov najvyššiu sumu 13 123,60 € tvorí zmluvné poistenie služobných budov a zariadení a 3 040,00 € poistenie kadetov študujúcich na lekárskej fakulte a fakulte leadershipu Univerzity obrany v Brne.

h) Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov

Z celkovej sumy 311 173,35 € (v roku 2019 541 418,00 €) najvyššiu položku tvoria náklady z budúceho odvodu príjmov 250 802,36 € (v roku 2019 247 500,16 €).

ČI. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Materiál nespotrebného charakteru - drobný hmotný majetok a majetok, ktorý podľa interných predpisov po vydaní do používania podlieha evidencii, sa preúčtováva na podsúvahové účty 761. – Operatívna evidencia – zásoby, 763. - Operatívna evidencia – drobný hmotný majetok alebo 762. – Operatívna evidencia drobný nehmotný majetok.

účet		2020	2019
761.	Operatívna evidencia zásob	4 849 780,46	13 562 236,34
762.	Operatívna evidencia - drobný nehmotný majetok	362 296,97	342 460,49
763.	Operatívna evidencia - drobný hmotný majetok	577 324,56	577 324,56
	Spolu	5 789 401,99	14 482 021,39

ČI. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach.

1. Iné aktíva a iné pasíva

AOS nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

ČI. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

AOS nevykazuje transakcie so žiadnymi spriaznenými osobami.

ČI. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu (tabuľky č. 12, 13, 14.)

Podrobné informácie o plnení príjmov a výdavkov rozpočtu AOS sú súčasťou Správy o plnení príjmov a čerpaní výdavkov za rozpočtovú organizáciu AOS M. R. Štefánika k 31.12.2020.

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Účtovnej jednotke Akadémie ozbrojených síl generála Milana Rastislava Štefánika nie sú známe skutočnosti, ktoré by nastali po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Prílohy – tabuľky

- č. 1 – Neobežný majetok
- č. 2 – Vývoj opravnej položky k zásobám
- č. 3 – Vývoj opravnej položky k pohľadávkam
- č. 4 – Pohľadávky podľa doby splatnosti
- č. 5 – Vlastné imanie
- č. 6 – Rezervy zákonné
- č. 7 – Rezervy ostatné
- č. 8 – Záväzky podľa doby splatnosti
- č. 12 – Príjmy rozpočtu
- č. 13 – Výdavky rozpočtu
- č. 14 – Finančné operácie

Vypracovali:
Ing. Marika Húleková

Súhlasí:
Ing. Dušan Mesároš

doc. Ing. Jozef Puttera, CSc.
Štatutárny orgán